Утвержден
распоряжением председателя
Контрольно-счетной палаты
Смоленской области
от 24 мая 2018 г. № 15

# СТАНДАРТ ВНЕШНЕГО ГОСУДАРСТВЕННОГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ «ПОСЛЕДУЮЩИЙ КОНТРОЛЬ ЗА ИСПОЛНЕНИЕМ ОБЛАСТНОГО БЮДЖЕТА» СФК КСП СО 2018/6

**вводится в действие с 24.05.2018**

Рассмотрен Коллегией
Контрольно-счетной палаты
Смоленской области

(Решение Коллегии
Контрольно-счетной палаты
Смоленской области
от 23.05.2018 № 48)

**г. Смоленск 2018**

## Содержание

**1.** Общие положения ..... 3
**2.** Цели, задачи, предмет, объекты, формы и методы последующего контроля за исполнением областного бюджета ..... 5
**3.** Правовая и информационная основа последующего контроля за исполнением областного бюджета ..... 8
**4.** Основные принципы, этапы, правила и процедуры осуществления последующего контроля за исполнением областного бюджета ..... 10
**4.1.** Подготовительный этап ..... 11
**4.2.** Проведение внешней проверки бюджетной отчётности главных администраторов бюджетных средств ..... 12
**4.3.** Проведение внешней проверки годового отчёта об исполнении областного бюджета ..... 14
***Приложение 1*** *«Вопросы для включения в Программу проведения контрольного мероприятия с выходом на объект контроля по внешней проверке годового отчёта об исполнении областного бюджета и бюджетной отчётности главных администраторов бюджетных средств* ..... *21*
***Приложением 2*** *«Примерная структура и содержание проекта заключения Контрольно-счетной палаты Смоленской области о результатах внешней проверки бюджетной отчётности главного администратора бюджетных средств* ..... *28*
***Приложение 3*** *«Примерная структура и содержание проекта заключения Контрольно-счетной палаты Смоленской области на годовой отчёт об исполнении областного бюджета»* ..... *31*

## 1. Общие положения

1.1. Стандарт внешнего государственного финансового контроля «Последующий контроль за исполнением областного бюджета» (далее - Стандарт) разработан на основании Бюджетного кодекса Российской Федерации, Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», областного закона от 28.05.2008 № 65-з «О бюджетном процессе в Смоленской области», областного закона от 23.06.2011 № 37-з «О Контрольно-счетной палате Смоленской области», Регламента Контрольно-счетной палаты Смоленской области» (далее - Регламент КСП Смоленской области), Общих требований к стандартам внешнего государственного и муниципального контроля для проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий контрольно-счётными органами субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, утверждённых Коллегией Счётной палаты Российской Федерации (протокол от 17 октября 2014 года № 47К (993), с учётом положений Стандарта внешнего государственного аудита (контроля) СГА 203 «Последующий контроль за исполнением федерального бюджета» утвержденного постановлением Коллегии Счетной палаты Российской Федерации от 21 апреля 2017 г. № 3ПК, иных стандартов, регулирующих проведение финансового аудита и международных стандартов ИНТОСАИ.

1.2. Стандарт является специализированным стандартом контроля исполнения областного бюджета и разработан для использования сотрудниками Контрольно-счётной палаты Смоленской области (далее - КСП Смоленской области) при осуществлении последующего контроля за исполнением областного бюджета.

1.3. Целью Стандарта является установление единых требований, правил и процедур проведения последующего контроля за исполнением областного бюджета, а также по оформлению его результатов.

1.4. Задачами Стандарта являются:

- определение содержания и порядка проведения последующего контроля за исполнением областного бюджета;

- определение основных этапов организации и проведения последующего контроля за исполнением областного бюджета;

- определение структуры, содержания и основных требований к заключениям, подготавливаемым по результатам последующего контроля за исполнением областного бюджета;

- установление порядка взаимодействия между должностными лицами КСП Смоленской области, при осуществлении последующего контроля за исполнением областного бюджета, а также оформлении заключений, подготавливаемых по результатам проведения последующего контроля за исполнением областного бюджета.

1.5. Мероприятия последующего контроля за исполнением областного бюджета осуществляются должностными лицами КСП Смоленской области по соответствующим направлениям деятельности и объектам контроля (главным администраторам бюджетных средств (далее – ГАБС)), закрепленным распоряжением председателя КСП Смоленской области в соответствии с Регламентом КСП Смоленской области.

1.6. При проведении последующего контроля за исполнением областного бюджета сотрудники КСП Смоленской области обязаны руководствоваться Конституцией Российской Федерации, Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», бюджетным законодательством Российской Федерации, областным закона от 28.05.2008 № 65-з «О бюджетном процессе в Смоленской области», областным закона от 23.06.2011 № 37-з «О Контрольно-счётной палате Смоленской области», областным законом от 29.09.2005 № 87-з «О межбюджетных отношениях в Смоленской области», иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, Смоленской области, Регламентом КСП Смоленской области, настоящим Стандартом и иными стандартами КСП Смоленской области.

1.7. По вопросам, порядок решения которых не урегулирован настоящим Стандартом, решение принимается председателем КСП Смоленской области и оформляется правовым актом КСП Смоленской области.

1.8. Внесение изменений в настоящий Стандарт осуществляется распоряжением председателя КСП Смоленской области на основании решений Коллегии КСП Смоленской области.

1.9. Понятия и термины применяются в настоящем Стандарте в значениях, определённых бюджетным законодательством Российской Федерации.

## 2. Цели, задачи, предмет, объекты, формы и методы последующего контроля за исполнением областного бюджета

2.1. Последующий контроль за исполнением областного бюджета является формой внешнего государственного финансового контроля, осуществляемого путём проведения экспертно-аналитических мероприятий.

Последующий контроль за исполнением областного бюджета представляет собой комплекс экспертно-аналитических мероприятий по проверке исполнения областного бюджета в отчётном финансовом году, внешнюю проверку бюджетной отчётности ГАБС и годового отчёта об исполнении областного бюджета, подготовку заключений КСП Смоленской области по результатам внешней проверки бюджетной отчётности каждого ГАБС и заключения на годовой отчёт об исполнении областного бюджета, представление его в Смоленскую областную Думу с одновременным направлением Губернатору Смоленской области.

2.2. Целями последующего контроля за исполнением областного бюджета являются определение соответствия фактических показателей исполнения областного бюджета показателям, утверждённым областным законом об областном бюджете на отчётный финансовый год и плановый период, полноты и своевременности исполнения показателей областного бюджета, установление законности исполнения областного бюджета, достоверности учёта и отчётности, эффективности использования средств областного бюджета.

2.3. Задачами последующего контроля за исполнением областного бюджета являются:

- проверка соответствия проекта областного закона об исполнении областного бюджета за отчётный финансовый год требованиям бюджетного законодательства по составу, содержанию и срокам представления;

- проверка достоверности, полноты и соответствия нормативным правовым требованиям составления и представления бюджетной отчётности ГАБС и годового отчёта об исполнении областного бюджета за отчётный финансовый год, в том числе выявление нарушений, отклонений, недостатков, причин их возникновения и факторов, способных повлиять на их достоверность;

- осуществление контроля за реализацией бюджетных полномочий органов государственной власти Смоленской области в установленной сфере деятельности;

- сопоставление фактических показателей исполнения областного бюджета за отчётный финансовый год с показателями исполнения областного бюджета за предыдущий отчетному финансовый год и областного закона об областном бюджете на текущий финансовый год;

- анализ показателей исполнения областного бюджета за отчётный финансовый год в разрезе ГАБС с показателями исполнения областного бюджета за предыдущий отчетному финансовый год;

- комплексная оценка причин неисполнения областного бюджета и недостижения результатов использования средств областного бюджета за отчётный финансовый год по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита областного бюджета;

- анализ объёма и структуры государственного долга Смоленской области, размера дефицита (профицита) областного бюджета, источников финансирования дефицита областного бюджета;

- иные задачи, обусловленные целями проведения комплекса мероприятий;

- формирование выводов и предложений.

2.4. Предметами последующего контроля за исполнением областного бюджета являются:

- годовой отчёт об исполнении областного бюджета и иная бюджетная отчётность об исполнении областного бюджета, представляемая одновременно с ним (далее - годовой отчёт об исполнении областного бюджета),

- бюджетная отчётность ГАБС,

- бюджетная отчётность подведомственных ГАБС распорядителей, получателей бюджетных средств (при включении данного вопроса в программу проведения экспертно-аналитического мероприятия по внешней проверке бюджетной отчётности ГАБС),

- проект областного закона об исполнении областного бюджета за отчётный финансовый год.

2.5. Объектами последующего контроля за исполнением областного бюджета являются:

- Департамент бюджета и финансов Смоленской области;

- ГАБС;

- подведомственные ГАБС распорядители, получатели бюджетных средств (при включении в программу проведения экспертно-аналитического мероприятия по внешней проверке бюджетной отчётности ГАБС).

2.6. Методологические подходы и методы проведения последующего контроля за исполнением областного бюджета определяются аудиторами КСП Смоленской области самостоятельно и могут включать применение факторного и сравнительного анализа, анализа динамики, системного анализа, сопоставления показателей отчётности и иных приёмов финансового контроля, выработанных практикой.

Методами проведения внешней проверки годового отчёта об исполнении областного бюджета и бюджетной отчётности г ГАБС являются проверка и анализ.

2.7. Последующий контроль за исполнением областного бюджета, а также внешняя проверка годового отчёта об исполнении областного бюджета и бюджетной отчётности ГАБС может осуществляться с выходом на объект контроля.

Контрольное мероприятие с выходом на объект контроля осуществляется в соответствии со Стандартом внешнего государственного финансового контроля «Общие правила проведения контрольного мероприятия».

Для проведения контрольного мероприятия по вопросам внешней проверки годового отчёта об исполнении областного бюджета и бюджетной отчётности ГАБС с выходом на объект контроля программа контрольного мероприятия включает вопросы, регламентированные стандартами, регулирующими проведение финансового аудита, в том числе вопросы проверки ведения бухгалтерского (бюджетного) учёта, достоверности бюджетной отчётности, а также может включать вопросы согласно прилагаемого перечня вопросов (приложение №1 к Стандарту).

При проведении контрольного мероприятия с выходом на объект контроля внешняя проверка годового отчёта об исполнении областного бюджета и бюджетной отчётности ГАБС проводится методом сравнения показателей форм бюджетной отчётности и показателей (данных) регистров бюджетного учёта с целью установления достоверности показателей бюджетной отчётности.

## 3. Правовая и информационная основа последующего контроля за исполнением областного бюджета

Правовой и информационной основой последующего контроля за исполнением областного бюджета являются:

Бюджетный кодекс Российской Федерации;

иные нормативные правовые акты Российской Федерации, регулирующие бюджетные правоотношения;

Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте»;

областной закон «Об областном бюджете на отчётный финансовый год и плановый период;

областной закон от 28.05.2008 № 65-з «О бюджетном процессе в Смоленской области»;

областной закон от 23.06.2011 № 37-з «О Контрольно-счётной палате Смоленской области»;

областной закон от 29.09.2005 № 87-з «О межбюджетных отношениях в Смоленской области»;

нормативные правовые акты, принимаемые во исполнение областного закона об областном бюджете на отчётный финансовый год и плановый период;

иные нормативные правовые акты Смоленской области, регулирующие бюджетные правоотношения;

Регламент Контрольно-счётной палаты Смоленской области;

План работы Контрольно-счётной палаты Смоленской области на текущий финансовый год;

Инструкция о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчётности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утверждённая приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н (далее - Инструкция № 191н);

Указания о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утверждённые приказом Минфина России;

годовой отчёт об исполнении областного бюджета;

сводная бюджетная роспись областного бюджета на отчётный финансовый год по состоянию на 1 января года, следующего за отчётным;

бюджетная отчётность ГАБС;

бюджетная отчётность подведомственных ГАБС распорядителей, получателей бюджетных средств (при включении в программу проведения контрольного мероприятия по внешней проверке бюджетной отчётности ГАБС);

отчёт об использовании межбюджетных трансфертов из федерального бюджета субъектами Российской Федерации, муниципальными образованиями и территориальным государственным внебюджетным фондом по состоянию на 1

января года, следующего за отчётным;

реестр расходных обязательств Смоленской области;

регистры бюджетного учёта (при включении в программу проведения выездной проверки годового отчёта об исполнении областного бюджета и бюджетной отчётности ГАБС);

отчёт об исполнении консолидированного областного бюджета по состоянию на 1 января года, следующего за отчётным, представляемый Департаментом бюджета и финансов Смоленской области;

государственные программы Смоленской области;

годовые отчёты о реализации государственных программ Смоленской области;

прогноз социально-экономического развития Смоленской области на отчётный финансовый год и плановый период;

информация, размещённая на официальном сайте Единой информационной системы в сфере закупок в сети Интернет для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг;

результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведённых (проводимых) КСП Смоленской области, в ходе которых выявлены нарушения (недостатки) бюджетного и иного законодательства, связанные с использованием средств областного бюджета, управлением и распоряжением имуществом, находящимся в собственности Смоленской области;

иная информация, запрашиваемая КСП Смоленской области у объектов контроля в целях получения дополнительных сведений и необходимых для осуществления внешней проверки годового отчёта об исполнении областного бюджета и бюджетной отчётности ГАБС.

## 4. Основные принципы, этапы, правила и процедуры осуществления последующего контроля за исполнением областного бюджета

Последующий контроль за исполнением областного бюджета основывается на принципах достоверности, достаточности и обоснованности.

Под принципом достоверности в настоящем Стандарте понимается формирование объективных выводов о степени достоверности годового отчёта об исполнении областного бюджета и бюджетной отчётности ГАБС.

Достоверность бюджетной отчётности означает:

соответствие бюджетной отчётности требованиям, установленным законодательством Российской Федерации и нормативными правовыми актами Смоленской области;

согласованность показателей форм бюджетной отчётности между собой и внутри форм бюджетной отчётности;

соответствие показателей форм годового отчёта об исполнении областного бюджета соответствующим показателям бюджетной отчётности ГАБС.

Под принципом достаточности в настоящем Стандарте понимается наличие и использование необходимого объёма информации, позволяющей сформировать объективные выводы о степени полноты отражения и раскрытия информации в годовом отчёте об исполнении областного бюджета и бюджетной отчётности ГАБС.

Достаточность бюджетной отчётности означает полноту отражения и раскрытия информации (показателей) в формах бюджетной отчётности.

Под принципом обоснованности в настоящем Стандарте понимается наличие необходимых документов, подтверждающих выводы КСП Смоленской области по результатам внешней проверки годового отчёта об исполнении областного бюджета и бюджетной отчётности ГАБС.

Обоснованность бюджетной отчётности означает правомерность осуществления и отражения операций по исполнению областного бюджета в регистрах бюджетного учёта и бухгалтерской отчётности, устанавливаемую в случае проведения внешней проверки годового отчёта об исполнении областного бюджета и бюджетной отчётности ГАБС с выходом на объект контроля на основании первичных документов.

Основными этапами проведения последующего контроля за исполнением областного бюджета являются:

- подготовительный этап;

- проведение внешней проверки бюджетной отчётности ГАБС, в том числе подготовка заключений КСП Смоленской области о результатах внешней проверки бюджетной отчётности ГАБС;

- проведение внешней проверки годового отчёта об исполнении областного бюджета, в том числе подготовка заключения КСП Смоленской области на годовой

отчёт об исполнении областного бюджета, проведение экспертизы проекта областного закона об исполнении областного бюджета за отчётный финансовый год.

### 4.1. Подготовительный этап.

4.1.1. Календарные сроки начала подготовительного этапа проведения последующего контроля за исполнением областного бюджета определяются исходя из сроков, предусмотренных Планом работы КСП Смоленской области на текущий год.

Для проведения внешней проверки бюджетной отчётности ГАБС и годового отчёта об исполнении областного бюджета аудиторами КСП Смоленской области осуществляется подготовка предложений по проведению контрольных мероприятий по внешней проверке бюджетной отчётности ГАБС и годового отчёта об исполнении областного бюджета на объектах контроля (с указанием количества объектов контроля) с целью включения их в План работы КСП Смоленской области на очередной год.

Предложения по включению в План работы КСП Смоленской области на текущий год мероприятий по проведению внешней проверки формируются на основе результатов внешней проверки бюджетной отчётности ГАБС за год, предшествующий отчётному, мониторинга исполнения областного бюджета в отчётном году, а также результатов контрольных мероприятий, проведённых КСП Смоленской области в отчётном году по вопросам исполнения областного бюджета за отчётный финансовый год.

4.1.2. Департамент бюджета и финансов Смоленской области предоставляет:

- годовую бюджетную отчётность ГАБС, не позднее срока установленного статьёй 16 областного закона от 28.05.2008 № 65-з «О бюджетном процессе в Смоленской области» (не позднее 15 марта года, следующего за отчётным).

- годовой отчёт об исполнении областного бюджета за отчётный год, не позднее срока, установленного статьёй 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации (до 15 апреля года, следующего за отчётным)

4.1.3. Сотрудники КСП Смоленской области осуществляют:

- проверку своевременности представления в КСП Смоленской области финансовым органом годовой бюджетной отчётности ГАБС *(отдел правового обеспечения)*, а также полноты представленной информации *(направления по контролю расходов бюджета в соответствии с утвержденным распределением)*;

- проверку соответствия состава форм бюджетной отчётности ГАБС требованиям, установленным статьёй 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и пункту 11.1 Инструкции № 191н *(направления по контролю расходов бюджета в соответствии с утвержденным распределением)*;

- формирование рабочих таблиц, необходимых для проведения анализа исполнения областного бюджета, проверки бюджетной отчётности ГАБС с использованием предоставленной информации *(направления по контролю расходов бюджета в соответствии с утвержденным распределением)*.

Информация, не предусмотренная настоящим Стандартом и необходимая для осуществления последующего контроля за исполнением областного бюджета, дополнительно запрашивается у объектов контроля по согласованию с председателем КСП Смоленской области.

## 4.2. Проведение внешней проверки бюджетной отчётности ГАБС.

4.2.1. Внешняя проверка бюджетной отчётности ГАБС проводится должностными лицами КСП Смоленской области *(направления по контролю расходов бюджета в соответствии с утвержденным распределением)* на основании данных бюджетной отчётности, представленных Департаментом бюджета и финансов Смоленской области в соответствии с пунктом 4.1.2 настоящего Стандарта.

4.2.2. При проведении внешней проверки бюджетной отчётности ГАБС должностными лицами КСП Смоленской области *(направления по контролю расходов бюджета в соответствии с утвержденным распределением)* осуществляется проверка:

- наличия в бюджетной отчётности ГАБС всех предусмотренных порядком её составления показателей;

- соответствия указанных показателей значениям, определяемым в соответствии с требованиями раздела II Инструкции № 191н;

- достоверности бюджетной ГАБС в соответствии с установленными контрольными соотношениями показателей форм бюджетной отчётности ГАБС;

- соответствия показателей, отражённых в бюджетной отчётности ГАБС, показателям, утверждённых областным законом об областном бюджете на отчётный финансовый год и плановый период, а также показателям сводной бюджетной росписи областного бюджета на отчётный финансовый год по состоянию на 1 января года, следующего за отчётным;

- полноты (раскрываемости) текстовой информации, заполненной в формах бюджетной отчётности ГАБС.

4.2.3. При проведении внешней проверки бюджетной отчётности ГАБС должностными лицами КСП Смоленской области осуществляется:

- анализ исполнения областного бюджета ГАБС (выявление отклонений показателей исполнения областного бюджета, отражённых в бюджетной отчётности ГАБС, от показателей, утверждённых областным законом об областном бюджете на

отчётный финансовый год и сводной бюджетной росписью областного бюджета и установление причин неисполнения либо исполнения не в полном объёме областного бюджета) *(направления по контролю расходов бюджета в соответствии с утвержденным распределением)*;

- сравнительный анализ уровня исполнения областного бюджета по доходам (в разрезе групп доходов и (или) отдельных видов доходов) по отношению к показателям, утверждённых областным законом об областном бюджете на отчётный финансовый год и плановый период *(направление по контролю за формированием и исполнением доходов областного бюджета, в том числе доходов дорожного фонда Смоленской области, доходов Территориального фонда обязательного медицинского страхования Смоленской области, управлением и распоряжением государственной собственностью Смоленской области и государственным долгом Смоленской области (далее – направление по контролю за формированием и исполнением доходов бюджета))*;

- сравнительный анализ изменения объёмов дебиторской и кредиторской задолженностей по средствам областного бюджета, по состоянию на 1 января отчётного финансового года и 1 января года, следующего за отчётным финансовым годом (просроченной, нереальной к взысканию), в том числе образованной по средствам на расходы инвестиционного характера, причин образования, а также анализ мер, принятых ГАБС по её погашению *(направления по контролю расходов бюджета в соответствии с утвержденным распределением)*;

- сравнительный анализ уровня исполнения областного бюджета по отношению к показателям, утверждённым областным законом об областном бюджете на отчётный финансовый год и плановый период по расходам, предусмотренным:

на осуществление бюджетных инвестиций; на предоставление межбюджетных трансфертов (в том числе достижение целевых показателей результативности, установленных соглашениями о предоставлении межбюджетных трансфертов);

на реализацию мероприятий государственных, региональной и адресных программ, а также по расходам, не включённым в государственные программы Смоленской области (непрограммные расходы)), включая причины, повлиявшие на невыполнение утвержденных показателей;

*(направления по контролю расходов бюджета в соответствии с утвержденным распределением);*

- анализ использования средств резервного фонда Администрации Смоленской области *(направление по контролю расходов областного бюджета на общегосударственные вопросы, национальную оборону, национальную безопасность и правоохранительную деятельность, образование культуру и кинематографию, физическую культуру и спорт, средства массовой информации, связь и информатику (далее - направление по контролю расходов бюджета на*

*общегосударственные вопросы, образование, культуру и спорт))*;

- сравнительный анализ уровня исполнения областного бюджета по бюджетным ассигнованиям дорожного фонда Смоленской области по отношению к показателям, утверждённым областным законом об областном бюджете на отчётный финансовый год *(направление по контролю расходов областного бюджета на национальную экономику, жилищно-коммунальное хозяйство, охрану окружающей среды, социальную политику (далее - направление по контролю расходов бюджета на национальную экономику и социальную политику))*;

- анализ исполнения областного бюджета по источникам финансирования дефицита областного бюджета (*направление по контролю за формированием и исполнением доходов бюджета)*;

- анализ исполнения текстовых статей областного закона об областном бюджете на отчётный финансовый год, в том числе:

своевременности подготовки и принятия в отчётном финансовом году нормативных правовых актов Смоленской области, необходимых для реализации областного закона об областном бюджете на отчётный финансовый год;

исполнения текстовых статей реализации областного закона об областном бюджете на отчётный финансовый год (в том числе анализ причин неисполнения текстовых статей областного закона об областном бюджете на отчётный финансовый год);

(*направления в соответствии с утвержденным распределением).*

4.2.3. По результатам внешней проверки бюджетной отчётности ГАБС по каждому ГАБС должностными лицами КСП Смоленской области (*направления в соответствии с утвержденным распределением)* подготавливается заключения о результатах внешней проверки бюджетной отчётности ГАБС, в котором отражаются:

- результаты внешней проверки, проведённой КСП Смоленской области, содержащие выводы о достаточности и достоверности бюджетной отчётности ГАБС;

- результаты анализа исполнения областного бюджета ГАБС и анализа результатов реализации мероприятий областных государственных программ (подпрограмм, включая причины, повлиявшие на невыполнение утверждённых показателей;

- результаты контрольных мероприятий с выходом на объект контроля по внешней проверке бюджетной отчётности ГАБС..

4.2.4. Примерная структура и содержание заключения о результатах внешней проверки бюджетной отчётности главного администратора средств областного бюджета приведены в приложении № 2 к Стандарту.

4.2.5. Заключения о результатах внешней проверки бюджетной отчётности

ГАБС вносятся на рассмотрение Коллегии КСП Смоленской области аудиторами КСП Смоленской области по соответствующим направлениям деятельности до 20 мая текущего года.

4.2.6. Заключения о результатах внешней проверки бюджетной отчётности главных администраторов средств областного бюджета используются должностными лицами КСП Смоленской области при подготовке проекта заключения КСП Смоленской области на годовой отчёт об исполнении областного бюджета.

## 4.3. Проведение внешней проверки годового отчёта об исполнении областного бюджета

4.3.1. Календарные сроки начала проведения внешней проверки годового отчёта об исполнении областного бюджета определяются исходя из сроков поступления годового отчёта об исполнении областного бюджета в КСП Смоленской области.

Внешняя проверка годового отчёта об исполнении областного бюджета и подготовка проекта заключения КСП Смоленской области на годовой отчёт об исполнении областного бюджета осуществляется должностными лицами КСП Смоленской области в срок, не превышающий 1,5 месяца с даты представления годового отчёта об исполнении областного бюджета в КСП Смоленской области.

4.3.2. Ответственным за проведение внешней проверки является председатель КСП Смоленской области (в его отсутствие заместитель председателя). В проведении внешней проверки участвуют все направления деятельности КСП Смоленской области в соответствии с направлениями их деятельности, установленными Регламентом КСП Смоленской области.

4.3.3. После поступления годового отчёта об исполнении областного бюджета и аналитических форм должностными лицами КСП Смоленской области осуществляется:

4.3.3.1. Проверка соблюдения требований статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации и статьи 16 областного закона от 28.05.2008 № 65-з «О бюджетном процессе в Смоленской области» в части срока представления годового отчёта об исполнении областного бюджета за отчётный год в КСП Смоленской области *(отдел правового обеспечения)*.

4.3.3.2. Формирование рабочих таблиц, необходимых для проведения анализа исполнения областного бюджета, с использованием предоставленной информации *(направления в соответствии с утвержденным распределением)*.

4.3.4. При проведении внешней проверки годового отчёта об исполнении областного бюджета за отчётный год должностными лицами КСП Смоленской

области осуществляется:

4.3.4.1. Проверка соблюдения требований положений Бюджетного кодекса Российской Федерации, Инструкции № 191н в части:

- состава форм отчётности и полноты отражения информации в формах отчётности;

- наличия в годовом отчёте об исполнении областного бюджета всех предусмотренных Инструкцией № 191н показателей, соответствия указанных показателей значениям, определяемым в соответствии с разделом II Инструкции № 191н.

*(направление в соответствии с распоряжением председателя КСП Смоленской области).*

4.3.4.2. Проверка годового отчёта об исполнении областного бюджета на:

- соблюдение контрольных соотношений между показателями годового отчёта об исполнении областного бюджета и иных форм бюджетной отчётности об исполнении областного бюджета;

- соответствие годового отчёта об исполнении областного бюджета и иных форм бюджетной отчётности об исполнении областного бюджета, предоставляемых одновременно с ним, показателям соответствующих форм бюджетной отчётности ГАБС, представленной для внешней проверки.

*(направление в соответствии с распоряжением председателя КСП Смоленской области).*

4.3.4.3. Проверка соответствия показателей годового отчёта об исполнении областного бюджета показателям, утверждённых областным законом об областном бюджете на отчётный финансовый год и плановый период, а также показателям сводной бюджетной росписи областного бюджета по состоянию на 1 января года, следующего за отчётным *(направления по контролю расходов бюджета в соответствии с утвержденным распределением).*

4.3.4.4. Анализ основных итогов социально-экономического развития Смоленской области за отчётный финансовый год, предусматривающий:

- сравнительный анализ показателей социально-экономического развития Смоленской области, применённых при составлении проекта областного бюджета на отчётный финансовый год и фактически сложившихся за отчётный финансовый год;

- определение факторов, оказавших влияние на динамику основных показателей социально-экономического развития Смоленской области.

*(направление по контролю за формированием и исполнением доходов бюджета).*

4.3.4.5. Анализ итогов бюджетной *(направления по контролю расходов бюджета в соответствии с утвержденным распределением)* и налоговой политики (*направление по контролю за формированием и исполнением доходов бюджета)* Смоленской области за отчётный финансовый год.

4.3.4.6. Анализ исполнения областного бюджета по доходам, предусматривающий:

- анализ изменений плановых бюджетных назначений по доходам, внесённых в областной закон об областном бюджете на отчётный финансовый год в течение отчётного финансового года;

- анализ уровня исполнения областного бюджета по доходам за отчётный финансовый год, а также динамики уровня его исполнения за предыдущие годы;

- сравнительный анализ поступлений по видам налоговых доходов, отдельным видам неналоговых доходов и безвозмездным поступлениям с плановыми бюджетными назначениями, выявление факторов, повлиявших на уровень исполнения областного бюджета по доходам за отчётный финансовый год (приводятся примеры низкого качества администрирования доходов по главным администраторам доходов областного бюджета);

- анализ информации о видах и объёмах доходов по годам (отчётный финансовый год и два года, предшествующие отчётному году), поступивших в областной бюджет, плановые назначения по которым не устанавливались;

- анализ реализации предложений КСП Смоленской области по результатам проведённых контрольных мероприятий и экспертно-аналитических мероприятий по вопросам поступления доходов в областной бюджет.

*(направление по контролю за формированием и исполнением доходов бюджета).*

4.3.4.7. Анализ исполнения областного бюджета по расходам областного бюджета, предусматривающий:

- анализ изменений плановых бюджетных назначений по расходам, внесённых в областной закон об областном бюджете на отчётный финансовый год в течение отчётного финансового года *(направления по контролю расходов бюджета в соответствии с утвержденным распределением)*;

- анализ уровня исполнения областного бюджета за отчётный финансовый год по расходам, а также динамики уровня его исполнения за предыдущие годы *(направления по контролю расходов бюджета в соответствии с утвержденным распределением)*;

- анализ исполнения публичных нормативных обязательств, действовавших в отчётном финансовом году *(направление по контролю расходов бюджета на национальную экономику и социальную политику)*;

- анализ показателей, характеризующих кассовое исполнение областного бюджета по соответствующим разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов бюджетной классификации *(направления по контролю расходов бюджета в соответствии с утвержденным распределением)*;

- анализ равномерности кассовых расходов областного бюджета в течение отчётного финансового года, анализ причин неравномерного исполнения

*(направления по контролю расходов бюджета в соответствии с утвержденным распределением)*;

- анализ исполнения областного бюджета по расходам, предусмотренным на предоставление межбюджетных трансфертов *(направление по контролю взаимоотношений областного бюджета с бюджетами других уровней в части расходов, расходов областного бюджета на здравоохранение, на предоставление межбюджетных трансфертов, расходов Территориального фонда обязательного медицинского страхования Смоленской области (далее - направление по контролю взаимоотношений областного бюджета с бюджетами других уровней)*;

- анализ кассового исполнения расходов областного бюджета по внесению взносов в уставные капиталы юридических лиц *(направления по контролю расходов бюджета в соответствии с утвержденным распределением)*;

- анализ использования средств резервного фонда Администрации Смоленской области за отчётный финансовый год *(направление по контролю расходов бюджета на общегосударственные вопросы, образование, культуру и спорт))*;

- анализ использования бюджетных ассигнований дорожного фонда Смоленской области за отчётный финансовый год *(направление по контролю расходов бюджета на национальную экономику и социальную политику)*;

- анализ изменения объёмов дебиторской и кредиторской задолженностей по средствам областного бюджета, по состоянию на 1 января отчётного финансового года и 1 января года, следующего за отчётным финансовым годом (просроченной, нереальной к взысканию), в том числе образованной по средствам на расходы инвестиционного характера, причин образования, а также анализ мер, принятых ГАБС по её погашению *(направления по контролю расходов бюджета в соответствии с утвержденным распределением)*;

- анализ неиспользованных объёмов бюджетных ассигнований с оценкой причин неисполнения областного бюджета *(направления по контролю расходов бюджета в соответствии с утвержденным распределением)*.

4.3.4.8. Анализ исполнения областного бюджета по источникам финансирования дефицита областного бюджета, предусматривающий:

- проверку соблюдения требований бюджетного законодательства и нормативных правовых актов Смоленской области при исполнении областного бюджета в части источников финансирования дефицита областного бюджета;

- анализ структуры источников внутреннего финансирования дефицита областного бюджета;

- сравнение фактических показателей исполнения областного бюджета по источникам финансирования дефицита областного бюджета с показателями, утверждёнными областным законом об областном бюджете на отчётный

финансовый год;

- анализ изменения остатков средств областного бюджета, определение объёма на начало и конец отчётного финансового года.

*(направление по контролю за формированием и исполнением доходов бюджета).*

4.3.4.9. Анализ состояния государственного долга Смоленской области, предусматривающий:

- проверку соблюдения бюджетного законодательства и нормативных правовых актов Смоленской области при исполнении областного бюджета в части непревышения при исполнении областного бюджета верхнего и предельного объёмов государственного долга Смоленской области;

- анализ объёма и структуры государственного долга Смоленской области за отчётный финансовый год, сопоставление фактических показателей объема государственного внутреннего долга с показателями, установленными областным законом об областном бюджете на отчётный финансовый год;

- анализ исполнения программы государственных гарантий Смоленской области и программы государственных внутренних заимствований Смоленской области;

- анализ изменений показателей объёма и структуры государственного внутреннего долга Смоленской области по состоянию на 1 января отчётного финансового года и 1 января года, следующего за отчётным финансовым годом;

- анализ изменения долговой нагрузки на областной бюджет в течение отчётного финансового года.

*(направление по контролю за формированием и исполнением доходов бюджета).*

4.3.4.10. Анализ исполнения текстовых статей областного закона об областном бюджете на отчётный финансовый год и плановый период, предусматривающий:

- анализ исполнения текстовых статей областного закона об областном бюджете на отчётный финансовый год;

- анализ причин неисполнения текстовых статей областного закона об областном бюджете на отчётный финансовый год.

*(направления в соответствии с утвержденным распределением).*

4.3.5. Должностными лицами КСП Смоленской области *(направления по контролю расходов бюджета в соответствии с утвержденным распределением)* осуществляется анализ результатов реализации мероприятий государственных программ Смоленской области, включающий:

- оценку степени достижения целей и решения задач соответствующей государственной программы Смоленской области;

- оценку степени достижения целей и решения задач подпрограмм и/или отдельных мероприятий, входящих в государственную программу Смоленской области;

- оценку степени реализации основных мероприятий и достижения ожидаемых непосредственных результатов их реализации, в том числе анализ мероприятий, незавершённых в утверждённые сроки, а также показателей, не достигших запланированного уровня целевых значений и причин их недостижения.

Анализ результатов реализации мероприятий государственных программ Смоленской области осуществляется с использованием годовых отчётов о реализации государственных программ Смоленской области, подготавливаемых администраторами государственных программ в соответствии с постановлением Администрации Смоленской области от 19.09.2013 № 703 «Об утверждении порядка принятия решения о разработке областных государственных программ их информирования и реализации и порядка проведения оценки эффективности реализации областных государственных программ».

Годовые отчёты о реализации государственных программ Смоленской области дополнительно запрашиваются у Департамента экономического развития Смоленской области по согласованию с председателем КСП Смоленской области.

Информация о результатах реализации мероприятий государственных программ Смоленской области оформляется аудиторами КСП Смоленской области по соответствующим направлениям деятельности и представляется для включения в заключение КСП Смоленской области на проект областного закона об исполнении областного бюджета за отчётный финансовый год.

4.3.6. Проведение экспертизы проекта областного закона об исполнении областного бюджета за отчётный финансовый год осуществляется аудиторами КСП Смоленской области.

4.3.7. Подготовка заключения КСП Смоленской области на годовой отчёт об исполнении областного бюджета осуществляется на основании:

- заключений о результатах внешней проверки бюджетной отчётности ГАБС;

- результатов внешней проверки годового отчёта об исполнении областного бюджета;

- результатов анализа реализации мероприятий государственных программ (подпрограмм) Смоленской области;

- результатов экспертизы проекта областного закона об исполнении областного бюджета за отчётный финансовый год.

Примерная структура и содержание заключения КСП Смоленской области на годовой отчёт об исполнении областного бюджета приведены в приложении № 3 к Стандарту.

4.3.8. Заключение КСП Смоленской области на годовой отчёт об исполнении

областного бюджета должен быть подготовлен и внесён на рассмотрение Коллегии КСП Смоленской области не позднее пяти дней до срока его представления в Смоленскую областную Думу и Губернатору Смоленской области.

При наличии высказанных и одобренных на заседании Коллегии КСП Смоленской области замечаний и предложений, заключение КСП Смоленской области на годовой отчёт об исполнении областного бюджета дорабатывается сотрудником КСП Смоленской области в течение двух рабочих дней, согласовывается в порядке, установленном в Регламенте КСП Смоленской области и представляется на утверждение председателю КСП Смоленской области.

В соответствии с областным законом от 28.05.2008 № 65-з «О бюджетном процессе в Смоленской области» заключение КСП Смоленской области на годовой отчёт об исполнении областного бюджета представляется в Смоленскую областную Думу с одновременным направлением Губернатору Смоленской области.

4.3.9. При проведении экспертизы проекта областного закона об исполнении областного бюджета за отчётный финансовый год должностными лицами КСП Смоленской области осуществляется:

- проверка соблюдения сроков внесения проекта областного закона об исполнении областного бюджета за отчётный финансовый год на рассмотрение Смоленской областной Думы, предусмотренных статьёй 264.5 Бюджетного кодекса Российской Федерации и статьёй 17 областного закона от 28.05.2008 № 65-з «О бюджетном процессе в Смоленской области» *(отдел правового обеспечения)*;

- проверка соблюдения требований по перечню показателей, который должен содержаться в проекте областного закона об исполнении областного бюджета за отчётный финансовый год в соответствии со статьёй 264.6 Бюджетного кодекса Российской Федерации и статьёй 17 областного закона от 28.05.2008 № 65-з «О бюджетном процессе в Смоленской области» *(отдел правового обеспечения)*;

- проверка соответствия показателей проекта областного закона об исполнении областного бюджета за отчётный финансовый год соответствующим показателям годового отчёта об исполнении областного бюджета *(направления в соответствии с утвержденным распределением)*;

- проверка текстовых статей проекта областного закона об исполнении областного бюджета за отчётный финансовый год и приложений к нему требованиям и ограничениям, установленным Бюджетным кодексом Российской Федерации *(направления в соответствии с утвержденным распределением)*.

4.3.10. Календарные сроки подготовки заключения КСП Смоленской области на проект областного закона об исполнении областного бюджета за отчётный финансовый год определяются в соответствии с областным законом от 28.05.2008 № 65-з «О бюджетном процессе в Смоленской области» исходя из срока поступления проекта областного закона об исполнении областного бюджета за

отчётный финансовый год в КСП Смоленской области и планируемой даты его предварительного рассмотрения Смоленской областной Думой.

4.3.11. В заключении КСП Смоленской области на проект областного закона об исполнении областного бюджета за отчётный финансовый год отражаются выводы о полноте, достоверности и соответствии проекта областного закона об исполнении областного бюджета за отчётный финансовый год требованиям бюджетного законодательства и годовому отчёту об исполнении областного бюджета.

При наличии высказанных и одобренных на заседании Коллегии КСП Смоленской области замечаний и предложений, проект заключения КСП Смоленской области на проект областного закона об исполнении областного бюджета за отчётный финансовый год дорабатывается должностными лицами КСП Смоленской области в порядке, установленном Регламентом КСП Смоленской области.

Заключение КСП Смоленской области на проект областного закона об исполнении областного бюджета за отчётный финансовый год после рассмотрения Коллегией КСП Смоленской области утверждается председателем КСП Смоленской области и направляется в Смоленскую областную Думу.

*Приложение №1*
*к Стандарту*
*Контрольно-счетной палаты*
*Смоленской области*
*СФК КСП СО 2017/6*

**Вопросы для включения**
**в Программу проведения контрольного мероприятия**
**с выходом на объект контроля по внешней проверке**
**годового отчёта об исполнении областного бюджета и**
**бюджетной отчётности главных администраторов бюджетных средств**

1. При проведении внешней проверки бюджетной отчётности главных администрторов бюджетных средств (далее – ГАБС) (подведомственных распорядителей, получателей бюджетных средств) осуществляется проверка и анализ следующих вопросов:

1.1. Проверка исполнения областного бюджета по доходам, которая предусматривает:

проверку соблюдения положений статьи 160.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации в части осуществления бюджетных полномочий главного администратора (администратора) доходов бюджета, реализуемых в ходе исполнения областного закона об областном бюджете на отчётный финансовый год, в части:

осуществления учета и контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей в бюджет, пеней и штрафов по ним (выборочно определяются виды платежей);

осуществления взысканий задолженности по платежам в бюджет, пеней и штрафов;

своевременности принятия решений о возврате излишне уплаченных (взысканных) платежей в бюджет, пеней и штрафов, а также процентов за несвоевременное осуществление такого возврата и процентов, начисленных на излишне взысканные суммы, и представления поручений в орган Федерального казначейства для осуществления возврата в порядке, установленном Министерством финансов Российской Федерации;

проверку учета доходов, полученных от использования и распоряжения имуществом, находящимся в собственности Смоленской области, в части: фактического исполнения доходов, в том числе проверки соблюдения порядка, полноты и своевременности поступления доходов в областной бюджет;

соблюдения порядка ведения учета денежных средств от использования и распоряжения имуществом и отражения в областном бюджете.

1.2. Проверка полноты и своевременности отражения поступлений от продажи акций и иных форм участия в капитале, находящихся в собственности Смоленской области, а также иные вопросы в части анализа источников финансирования дефицита бюджета, администрируемых главным администратором источников финансирования дефицита областного бюджета.

1.3. Проверка выполнения бюджетных полномочий главного распорядителя бюджетных средств, установленных статьёй 158 и другими статьями Бюджетного кодекса Российской Федерации, реализуемых в ходе исполнения областного закона об областном бюджете на отчётный финансовый год, в части:

осуществления планирования соответствующих расходов областного бюджета, составления обоснования бюджетных ассигнований на отчётный финансовый год, представленных в Департамент бюджета и финансов Смоленской области при формировании проекта областного бюджета на отчётный финансовый год и при внесении изменений в областной закон об областном бюджете на отчётный финансовый год;

правильности ведения реестра расходных обязательств, подлежащих исполнению в пределах утверждённых ГАБС лимитов бюджетных обязательств и бюджетных ассигнований;

соблюдения требований статьи 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации по составлению, утверждению и ведению бюджетной росписи;

составления и утверждения бюджетных смет подведомственных получателей средств областного бюджета, являющихся казенными учреждениями;

проверки полноты и своевременности распределения бюджетных ассигнований, лимитов бюджетных обязательств по подведомственным распорядителям и получателям средств областного бюджета, включая проверку обоснованности непринятия на учет бюджетных обязательств, соотношение их объема к объему бюджетных назначений, утвержденных областным законом об областном бюджете на отчётный финансовый год и на плановый период;

обеспечения соблюдения получателями межбюджетных субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, а также иных субсидий и бюджетных инвестиций условий, целей и порядка, установленных при их предоставлении.

1.4. Проверка и анализ исполнения областного бюджета по расходам, в части:

проверки и анализа показателей исполнения областного бюджета за отчётный финансовый год по расходам областного бюджета, включающих сопоставление с аналогичными показателями, утвержденными областными законом об областном бюджете на отчётный финансовый год и плановый период, показателями сводной бюджетной росписи Смоленской области, выявление отклонений (выборочно определяется целевая статья и вид расходов);

проверки и анализа освоения средств, предусмотренных на реализацию мероприятий государственных программ, а также полноты и своевременности выполнения мероприятий государственных программ Смоленской области, установленных планами реализации государственных программ, с учетом результатов контрольных мероприятий, проведенных КСП Смоленской области в течение отчётного года (выборочно определяется государственная программа, подпрограмма).

1.5. Проверка качества управления дебиторской и кредиторской задолженностью, которая предусматривает:

анализ динамики изменения объемов дебиторской и кредиторской задолженности на начало и конец отчётного финансового года, в том числе анализ причин образования дебиторской и кредиторской задолженности;

проверку обоснованности признания дебиторской и кредиторской задолженности просроченной и нереальной к взысканию, а также достаточности мер, принятых главным администратором средств областного бюджета по их взысканию/погашению.

1.6. Проверка своевременности подготовки ГАБС проектов нормативных правовых актов Смоленской области и иных документов, а также заключения соответствующих соглашений, необходимых для реализации областного закона об областном бюджете на отчётный финансовый год и на плановый период (выборочно определяется направление расходов).

1.7. Проверка соблюдения требований статьи 139 Бюджетного кодекса Российской Федерации в части предоставления субсидий из областного бюджета бюджетам муниципальных образований Смоленской области, соблюдения целей и условий предоставления и расходования субсидий, а также соблюдения запрета на выделение субсидий из областного бюджета местным бюджетам на цели и (или) в соответствии с условиями, не предусмотренными областными законами и (или) нормативными правовыми актами Администрации Смоленской области.

1.8. Проверка соблюдения требований статьи 78 Бюджетного кодекса Российской Федерации в части предоставления грантов юридическим лицам (за исключением государственных (муниципальных) учреждений), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам в форме субсидий, в том числе предоставляемых на конкурсной основе (в случае выделения бюджетных ассигнований на данные цели в областном законе об областном бюджете на отчётный финансовый год и плановый период) (наличие и соблюдение Порядка предоставления субсидий).

1.9. Проверка соблюдения требований статьи 79 Бюджетного кодекса Российской Федерации по осуществлению бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства государственной собственности Смоленской области или объекты недвижимого имущества, приобретенные в государственную собственность Смоленской области, в части:

исполнения областного бюджета по расходам, предусмотренным на

осуществление бюджетных инвестиций, их соответствия бюджетными назначениями и показателям сводной бюджетной росписи Смоленской области в соответствии с решением Администрации Смоленской области об осуществлении бюджетных инвестиций в объекты государственной собственности Смоленской области;

предоставления бюджетных инвестиций в части соблюдения запрета на инвестиции в объекты государственной собственности Смоленской области, по которым принято решение о предоставлении субсидий на осуществление капитальных вложений в объекты государственной собственности Смоленской области.

1.10. Проверка соблюдения требований статьи 79.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации в части исполнения расходов, предусмотренных на осуществление капитальных вложений, софинансирование которых осуществляется за счет субсидий из федерального бюджета и областного бюджета, в части:

наличия порядка предоставления субсидий бюджетам муниципальных образований Смоленской области на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности Смоленской области,

соблюдения запрета на осуществление бюджетных инвестиций из областного бюджета в объекты государственной собственности Смоленской области, которые не относятся (не могут быть отнесены) к государственной собственности Смоленской области.

1.11. Проверка соблюдения требований статьи 80 Бюджетного кодекса Российской Федерации по предоставлению бюджетных инвестиций юридическим лицам, не являющимся государственными или муниципальными учреждениями и государственными или муниципальными унитарными предприятиями, за исключением бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства и (или) на приобретение объектов недвижимого имущества за счет средств областного бюджета, в части:

наличия договора между Администрацией Смоленской области (или уполномоченным им органом государственной власти Смоленской области) и юридическим лицом, не являющимся государственным или муниципальным учреждением и государственным или муниципальным унитарным предприятием, предоставление бюджетных инвестиций которому утверждено областным законом об областном бюджете на отчётный финансовый год и плановый период, включая проверку своевременности его оформления (в течение трех месяцев со дня вступления в силу областного закона об областном бюджете на отчётный финансовый год и плановый период);

наличия требований к условиям договоров, заключенных в связи с предоставлением бюджетных инвестиций юридическим лицам, не являющимся государственными или муниципальными учреждениями и государственными или муниципальными унитарными предприятиями, установленных Администрацией

Смоленской области;

наличия оформленных в установленном порядке договоров на предоставление бюджетных инвестиций;

проверки цели на выделение субсидий из областного бюджета местным бюджетам (за исключением субсидий за счет средств резервного фонда Администрации Смоленской области) на соответствие областным законам и (или) нормативным правовым актам Администрации Смоленской области.

1.12. Проверка использования средств резервных фондов Администрации Смоленской области в соответствии с решением и порядком, установленным Администрацией Смоленской области.

1.13. Проверка соблюдения порядка использования и управления собственностью Смоленской области в соответствии с требованиями нормативных правовых актов, в том числе проверка организации учета и ведения реестра имущества, находящегося в собственности Смоленской области.

1.14. Проверка и анализ состояния внутреннего финансового контроля, осуществляемого ГАБС:

- наличие и соблюдение требований нормативных правовых актов ГАБС:

по осуществлению внутреннего финансового контроля;

по созданию структурного подразделения внутреннего финансового контроля и (или) назначению уполномоченных должностных лиц, работников ГАБС, наделенных полномочиями по осуществлению внутреннего финансового контроля;

о порядке составления, утверждения и ведения плана осуществления внутреннего финансового контроля, установленного главным администратором средств областного бюджета;

- оценка организации внутреннего финансового контроля.

1.15. Иные вопросы.

2. При проведении внешней проверки годового отчёта об исполнении областного бюджета осуществляется проверка и анализ следующих вопросов:

2.1. Проверка и анализ соответствия сводной бюджетной росписи утвержденному бюджету, своевременности утверждения и доведения уведомлений о бюджетных ассигнованиях, лимитах бюджетных обязательств и объемах финансирования расходов до главных распорядителей, распорядителей и получателей бюджетных средств, обоснованности перераспределения средств областного бюджета между различными статьями расходов (выборочно).

2.2. Проверка и анализ формирования и исполнения программы государственных заимствований Смоленской области.

2.3. Проверка предоставления и погашения бюджетных кредитов, в части:

соблюдения норм и требований бюджетного законодательства Российской Федерации и других нормативных актов о предоставлении бюджетного кредита

муниципальному образованию или юридическому лицу на основании договора на условиях и в пределах бюджетных ассигнований, которые предусмотрены областным законом об областном бюджете на отчётный финансовый год и на плановый период;

обоснованности предоставления бюджетных кредитов, полноты и своевременности их поступления/возврата (при необходимости проверка целевого использования кредита непосредственно у получателя (выборочно));

полноты и своевременности отражения полученных процентов по бюджетным кредитам;

реализации мер, принимаемых органами исполнительной власти по своевременному возврату бюджетных кредитов.

2.4. Проверка исполнения источников финансирования дефицита областного бюджета:

установление фактического объема поступления средств в разрезе источников финансирования дефицита областного бюджета;

установление фактического объема выплат по источникам финансирования дефицита областного бюджета и сопоставление с показателями сводной бюджетной росписи областного бюджета по состоянию на 1 января года, следующего за отчётным, анализ причин отклонений.

2.5. Проверка размещения средств областного бюджета на банковских депозитах в отчётном периоде, включающая проверку:

правомерности размещения временно свободных средств областного бюджета на банковских депозитах;

своевременности и полноты отражения доходов от размещения временно свободных средств областного бюджета в областном законе об областном бюджете на отчётный финансовый год и плановый период и бюджетной отчётности.

2.6. Проверка предоставления государственных гарантий Смоленской области (проверка выполнения Программы государственных гарантий Смоленской области), которая предусматривает:

- проверку выполнения требований бюджетного законодательства Российской Федерации и областного закона об областном бюджете на отчётный финансовый год и на плановый период, в части:

соблюдения установленного порядка предоставления гарантий;

соблюдения верхнего предела долга по предоставленным государственным гарантиям Смоленской области, объема гарантий по каждому направлению (цели) и объема бюджетных ассигнований на исполнение гарантий по возможным гарантийным случаям;

- проверку обоснованности изменения объема долговых обязательств и соответствие их данным учета государственной долговой книги Смоленской области

за отчётный период;

- проверку обоснованности остатка государственного долга Смоленской области в части предоставленных государственных гарантий.

2.7. Проверка государственного долга Смоленской области:

анализ операций по формированию, обслуживанию и погашению государственного долга;

проверку соблюдения условий использования кредитов в соответствии с целями предоставления (выборочно);

проверку наличия и обоснованности образования остатка задолженности по кредитам.

2.8. Проверка изменения (увеличения/уменьшения) остатков средств на счетах по учету средств областного бюджета, включая:

проверку наличия изменения (увеличения, уменьшения) остатков средств, включенных в состав остатков средств областного бюджета за отчётный финансовый год, отраженных на счетах по учету средств бюджета, а также суммы остатков средств областного бюджета, неиспользованной в течение отчётного финансового года;

проверка соответствия остатков средств областного бюджета в отчётном финансовом году на счетах по учету средств бюджета данным бюджетной отчётности главного администратора средств областного бюджета, при наличии отклонений необходимо проанализировать причины.

3. Иные вопросы.

*Приложение №2*
*к Стандарту*
*Контрольно-счетной палаты*
*Смоленской области*
*СФК КСП СО 2017/6*

# Примерная структура и содержание Заключения Контрольно-счётной палаты Смоленской области о результатах внешней проверки бюджетной отчётности главного администратора бюджетных средств

## 1. Общие положения.

1.1. Заключение Контрольно-счётной палаты Смоленской области о результатах внешней проверки бюджетной отчётности за отчётный финансовый год (далее - Заключение КСП Смоленской области) по (наименование главного администратора бюджетных средств) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, областным законом от 28.05.2008 № 65-з«О бюджетном процессе в Смоленской области» и Стандартом внешнего государственного финансового контроля «Последующий контроль за исполнением областного бюджета».

1.2. Бюджетная отчётность (наименование главного администратора бюджетных средств) за ____ год (далее - бюджетная отчётность) представлена Департаментом бюджета и финансов Смоленской области (число, месяц, год), что соответствует (не соответствует) сроку представления бюджетной отчётности, установленному областным законом от 28.05.2008 № 65-з«О бюджетном процессе в Смоленской области».

## 2. Результаты внешней проверки бюджетной отчётности главного администратора бюджетных средств (далее – ГАБС).

*Результаты проверки соответствия состава форм бюджетной отчётности Бюджетному кодексу Российской Федерации и НПА Смоленской области:*

*2.1. Результаты проверки соответствия бюджетной отчётности структуре и бюджетной классификации, которые применялись при утверждении областного закона об областном бюджете на отчётный год и плановый период;*

*2.2. Результаты внешней проверки бюджетной отчётности ГАБС:*

*- факты неполноты бюджетной отчётности выявлены/не выявлены. В случае установления неполноты указываются формы бюджетной отчётности и выявленные несоответствия;*

*- контрольные соотношения показателей форм бюджетной отчётности ГАБС соблюдены/не соблюдены;*

*- бюджетная отчётность соответствует/не соответствует установленным требованиям по составу, содержанию и представлению. В случае установления несоответствия указываются формы бюджетной отчётности и допущенные нарушения. Факты недостоверности показателей бюджетной*

*отчётности выявлены/не выявлены. Показатели бюджетной отчётности соответствуют/не соответствуют информации, полученной в ходе внешней проверки бюджетной отчётности ГАБС;*

*- факты неинформативности (полноты/раскрываемости) показателей бюджетной отчётности выявлены/не выявлены.*

*- результаты проверки соответствия показателей, отражённых в бюджетной отчётности ГАБС, показателям, утверждённым областным законом об областном бюджете на отчётный финансовый год, а также показателям сводной бюджетной росписи областного бюджета на отчётный финансовый год по состоянию на 1 января года, следующего за отчётным.*

*- бюджетная отчётность соответствует требованиям законодательства Российской Федерации/бюджетная отчётность составлена с нарушениями и недостатками, не оказавшими существенного влияния на достоверность данных годового отчёта об исполнении областного бюджета, но отрицательно оказавшими влияние на её информативность/бюджетная отчётность составлена с нарушениями и недостатками, которые могут привести к искажению годового отчёта об исполнении областного бюджета.*

*В случае установления несоответствия указываются установленные факты несоответствия и причины их возникновения.*

## 3. Результаты исполнения областного бюджета ГАБС.

*Исполнение областного бюджета по доходам (включая сравнение с аналогичным периодом предыдущего отчетного финансового года).*

*Исполнение областного бюджета по расходам (включая сравнение с аналогичным периодом предыдущего отчетного финансового года).*

*Анализ дебиторской и кредиторской задолженностей.*

*Исполнение областного бюджета по расходам, предусмотренным на реализацию государственных программ Смоленской области и непрограммным направлениям деятельности.*

*Исполнение областного бюджета по расходам, предусмотренным на осуществление бюджетных инвестиций.*

*Исполнение областного бюджета по расходам, предусмотренным на предоставление межбюджетных трансфертов (в том числе достижение целевых показателей результативности, установленных соглашениями о предоставлении межбюджетных трансфертов).*

*Исполнение областного бюджета по расходам, осуществляемым за счет средств резервного фонда Администрации Смоленской области.*

*Исполнение областного бюджета по бюджетным ассигнованиям дорожного фонда Смоленской области.*

*Исполнение областного бюджета по источникам финансирования дефицита областного бюджета.*

*Анализ исполнения текстовых статей областного закона об областном бюджете на отчётный финансовый год и плановый период, предусматривающий:*

*- анализ своевременности подготовки и принятия в отчётном финансовом*

*году нормативных правовых актов Смоленской области, необходимых для реализации областного закона об областном бюджете на отчётный финансовый год;*

*- анализ исполнения текстовых статей реализации областного закона об областном бюджете на отчётный финансовый год и плановый период (в том числе анализ причин неисполнения текстовых статей областного закона об областном бюджете на отчётный финансовый год).*

## 4. Результаты контрольных мероприятий с выходом на объект контроля по внешней проверке бюджетной отчётности ГАБС

*(излагается с учётом вопросов, предусмотренных для включения в программу проведения контрольного мероприятия с выходом на объект контроля по внешней проверке годового отчёта об исполнении областного бюджета и бюджетной отчётности главных администраторов средств областного бюджета, включая результаты проверки вопросов, регламентированных стандартами, регулирующими проведение финансового аудита).*

## 5. Выводы и предложения.

*Приложение №3*
*к Стандарту*
*Контрольно-счетной палаты*
*Смоленской области*
*СФК КСП СО 2017/6*

**Примерная структура и содержание**
**Заключения Контрольно-счетной палаты Смоленской области**
**на годовой отчёт об исполнении областного бюджета**

**Заключение Контрольно-счетной палаты Смоленской области**
**на годовой отчёт об исполнении областного бюджета**
**за (отчётный) год**

1. Общие положения.

Заключение Контрольно-счётной палаты Смоленской области подготовлено на основании результатов экспертно-аналитических мероприятий.

2. Правовые основы проведения внешней проверки годового отчёта об исполнении областного бюджета.

3. Материалы, представленные к внешней проверке годового отчёта об исполнении областного бюджета и внешней проверке бюджетной отчётности главных администраторов бюджетных средств (далее - ГАБС).

4. Результаты внешней проверки годового отчёта об исполнении областного бюджета, включая результаты внешней проверки бюджетной отчётности ГАБС.

*4.1. Проверка соблюдения требований положений Бюджетного кодекса Российской Федерации и НПА Смоленской области*

*4.2. Проверка соответствия годового отчёта об исполнении областного бюджета структуре и бюджетной классификации, которые применялись при утверждении областного закона об областном бюджете на отчётный.*

*4.3. Результаты внешней проверки годового отчёта об исполнении областного бюджета, включая результаты внешней проверки бюджетной отчётности ГАБС:*

*- годовой отчёт соответствует/не соответствует установленным требованиям по содержанию и представлению.*

*- факты недостоверности показателей годового отчёта выявлены/не выявлены.*

*- факты неинформативности показателей годового отчёта выявлены/не выявлены.*

*- годовой отчёт соответствует требованиям законодательства Российской Федерации/годовой отчёт составлен с нарушениями и недостатками.*

*В случае установления несоответствия указываются установленные факты несоответствия и причины их возникновения.*

*Выполнение (или) невыполнение показателей (причины), утвержденных законом об областном бюджете на отчётный финансовый год, в том числе:*

*- по доходам (в разрезе групп доходов и (или) отдельных видов доходов);*

*- по расходам (по разделам, подразделам бюджетной классификации);*

*- по расходам на реализацию мероприятий государственных программ;*

*- по ведомственной структуре расходов;*

*- по источникам финансирования дефицита областного бюджета.*

*Результаты анализа реализации мероприятий государственных программ (подпрограмм) Смоленской области.*

5. Результаты контрольного мероприятия с выходом на объект контроля по внешней проверке годового отчёта об исполнении областного бюджета *(с учетом вопросов, предусмотренных для включения в программу проведения внешней проверки годового отчёта об исполнении областного бюджета и бюджетной отчётности главных администраторов средств областного бюджета с выходом на объект контроля по ведению бухгалтерского (бюджетного) учёта, достоверности бюджетной отчётности, а также других вопросов, регламентированных иными стандартами, регулирующими проведение финансового аудита).*

6. Результаты экспертизы проекта областного закона об исполнении областного бюджета за отчётный финансовый год *(в случае поступления проекта областного закона об исполнении областного бюджета за отчётный финансовый год в Контрольно-счётную палату Смоленской области не позднее чем за пять рабочих дней до планируемой даты рассмотрения Заключения Контрольно-счётной палаты Смоленской области на годовой отчёт об исполнении областного бюджета на заседании Коллегии Контрольно-счётной палаты Смоленской области).*

7. Выводы и предложения. >

*Примечание:*

*В проекте Заключения Контрольно-счётной палаты Смоленской области на годовой отчёт об исполнении областного бюджета стоимостные показатели отражаются в тысячах рублей с точностью до одного десятичного знака после запятой.*